

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO 2016

1. CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD

COVIAL & ASO S.A. CONSTRUCTORA VIAL Y ASOCIADOS fue constituida como sociedad anónima el 15 de octubre de 2001. Su objeto es la construcción de carreteras, puentes, caminos y en si todas aquellas obras de ingeniería vial

La sociedad pertenece a las siguientes personas: Ing. Diego Fernando Aguirre Burneo e Ing. Hugo Fabián Ortiz del Salto

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Principios contables:

Los estados financieros de COVIAL Y ASO S.A. CONSTRUCTORA VIAL Y ASOCIADOS correspondientes al año 2016 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos estados reflejan fielmente la situación financiera de COVIAL Y ASO S.A. CONSTRUCTORA VIAL Y ASOCIADOS al 31 de diciembre de 2016, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período de doce meses terminado en esa fecha.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta de accionistas con fecha 30 de marzo de 2017.

2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de COVIAL Y ASO S.A. CONSTRUCTORA VIAL Y ASOCIADOS, que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF PYMES.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Gerencia General de la Sociedad, para cuantificar algunos de los activos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarse en los próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

3.1. Bases de preparación

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 de COVIAL Y ASO S.A. CONSTRUCTORA VIAL Y ASOCIADOS, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES emitidas por el IASB vigentes a la fecha.

3.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, bancos, fondos rotativos, depósitos a plazo a corto plazo de alta liquidez que

son de rápida realización en caja y que tiene un bajo o nulo riesgo de cambio de su valor.

3.3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posterior por su costo amortizado menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar a clientes cuando existe una evidencia objetiva de que la sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Dificultades financieras importantes del deudor, que el deudor entre en quiebra, la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

3.5. Propiedad, Planta y Equipos

Las propiedades, Planta y Equipos se valorarán a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya ocurrido.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se contabilizan directamente en resultados como gasto del ejercicio en que incurren.

Se utiliza una depreciación lineal entre los años de vida útil estimada, que constituye el período en el que la sociedad espera utilizarlos.

La vida útil estimada se revisa periódicamente y si procede, se ajusta en forma prospectiva.

Las utilidades o pérdidas que surgen por ventas o retiros de bienes de Propiedades, Plantas y Equipos se reconocen como resultados del ejercicio y se calculan como diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

3.6. Reconocimiento de Ingresos

Ingresos de actividades ordinarias surgidos de contratos de construcción

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de los contratos de construcción se reconocen de acuerdo con el método del porcentaje de realización, medido tomando como referencia el porcentaje de costos del contrato incurridos a la fecha en relación con el costo estimado del contrato para cada contrato.

Si el resultado de un contrato de construcción no puede calcularse con precisión, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen en relación con los costos incurridos del contrato que probablemente puedan recuperarse.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como un gasto.

3.7. Impuesto a las ganancias

El impuesto a la renta del periodo, se establece como la sumatoria del impuesto corriente, que es para el año 2014 el 22% de la utilidad gravada (base imponible), una vez aplicados los agregados y deducciones permitidas por la normativa tributaria, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Sin embargo, la normativa tributaria establece que existirá un pago mínimo de impuesto calculado, (anticipo impuesto a la renta próximo año) en base de una fórmula establecida en el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para el caso que no exista impuesto causado o que este sea menor al anticipo.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios y que la normativa tributaria lo permita.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias.

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición de este rubro es la siguiente:

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-	-	-	-	110161.42
11012 BANCOS NACIONALES	-	-	-	109514.69	-
11013 FONDOS ROTATIVOS	-	-	-	646.73	-

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de las cuentas por cobrar se muestran a su valor nominal netos de la correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa. Es preciso señalar que la empresa no aplica provisión de cuentas incobrables ya que se encuentra dentro de los plazos establecidos para cada cliente. El desglose de cuentas por cobrar es el siguiente:

1102 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	1049563.72
11021 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	-	-	-	930179.92	-
11022 EMPLEADOS	-	-	-	19690.57	-
11023 ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-	-	-	99693.23	-

3. Importe bruto adeudado por clientes.

Según lo estipulado en la NIC 11 "Contratos de construcción", se procedió con la aplicación del importe bruto adeudado por clientes. El cuadro con la información contenida en este rubro es el siguiente:

		Importe Bruto adeudado por clientes			
Ingresos de actividades ordinarias del contrato	Ingresos reconocidos	Costos incurridos en el contrato + ganancias reconocidas	Anticipos recibidos	Ingresos Facturados	Importe Bruto Adeudado por clientes
EPIMOP Oña Seca	724,245.46	724,245.46		438,013.08	286,232.37
China Camce Plataforma Gub.	667,743.85	667,743.86		336,501.39	331,242.47
Kubier Casas Midavi	330,357.98	320,357.98		201,235.80	119,122.18
					736,597.02

4. Existencias

La empresa periódicamente revisa las existencias para determinar aquellas susceptibles a darse de baja por obsoletas o deterioradas, en concordancia con disposiciones de NIIF y en otros casos por aplicación fiscal. La empresa no mantiene al momento bienes o valores en este rubro.

5. Propiedades, Planta y Equipo

La composición y el movimiento del activo fijo y de su correspondiente depreciación y provisión acumulada, es la siguiente:

12 ACTIVO NO CIRCULANTE	-	-	-	-	-	8130.49
1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	-	8130.49	-
12011 VALOR DE ADQUISICION	-	-	-	88554.98	-	-
12013 DEPRECIACION ACUMULADA	-	-	-	-80424.49	-	-

6. Proveedores y otras cuentas por pagar

Este rubro se presenta a su valor razonable y se desglosa de la siguiente manera:

21 PASIVO CIRCULANTE	-	-	-	-	-	669892.25
2101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	-	-	-	472660.85	-
2102 EMPLEADOS	-	-	-	-	123179.11	-
2103 IESS	-	-	-	-	21425.64	-
2104 IMPUESTOS POR PAGAR	-	-	-	-	52626.65	-

7. Pasivos Diferidos

El cálculo de los pasivos diferidos es el siguiente:

DIFERENCIAS TEMPORARIAS	
Ingresos reconocido no facturado	736,597.02
Costos y gastos atribuibles a ingresos no facturados	685,370.87
	51,226.15
Pasivo por Impuesto diferido	11,269.75

8. Impuesto a las ganancias

El impuesto a la renta del año 2016 fue calculado de la siguiente manera:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Perdida del ejercicio	- 1,405.92
- Ingresos exentos	35,106.93
+ Gastos no deducibles	126,300.34
- Diferencias Temporarias por impuesto diferidos	42,008.82
Utilidad gravable	47,778.67
Impuesto a la renta Corriente	10,511.31
Retenciones en la fuente 2016	13,216.35
Saldo a Favor del contribuyente	- 2,705.04

9. Costos y gastos al personal.

En el año 2016 los sueldos, salarios, beneficios sociales de ley y otros, tienen el siguiente desglose:

Costos

51010002 Sueldos salarios y beneficios sociales ₡ 10020.07

Gastos

5202 SUELDOS	-	-	-	-	₡ 374645.49
52020001 Sueldos y Salarios gerencias y administracion	₡ 228487.67	-	-	-	-
52020002 Decimo Tercer Sueldo	₡ 25324.84	-	-	-	-
52020003 Decimo cuarto sueldo	₡ 13889.69	-	-	-	-
52020004 Vacaciones	₡ 12199.30	-	-	-	-
52020006 Horas Extras y comisiones	₡ 76340.63	-	-	-	-
52020007 Movilizacion	₡ 18403.36	-	-	-	-

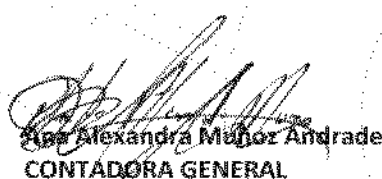
10. Patrimonio

El capital social de COVIAL Y ASO S.A. CONSTRUCTORA VIAL Y ASOCIADOS , se ha mantenido en \$800,00 con capital pagado de \$400 dólares desde la fecha de su constitución.

3 PATRIMONIO	-	-	-	-	-	₡ 99577.32
31 CAPITAL DE TRABAJO	-	-	-	-	-	₡ 400.00
31011 CAPITAL SOCIAL	-	-	₡ 400.00	-	-	-
31011001 Capital Social Pagado	400.00	-	-	-	-	-
32 RESULTADOS RESERVAS Y APORTES	-	-	-	-	-	₡ 99177.32
3201 RESULTADOS	-	-	-	₡ 87404.95	-	-
32011 RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	₡ 110591.93	-	-	-
32011001 Deficit acumulado anos anteriores	-51670.10	-	-	-	-	-
32011002 Superavit Acumulados anos anteriores	162262.03	-	-	-	-	-
32012 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	₡ -23186.98	-	-	-
3202 RESERVAS	-	-	-	₡ 11772.37	-	-
32021001 Legal	11772.37	-	-	-	-	-

Atentamente,


Ing. Hugo Fabián Ortiz del Salto
GERENTE GENERAL


Ana Alexandra Muñoz Andrade
CONTADORA GENERAL